

IDW Stellungnahme zur Rechnungslegung: Handelsrechtliche Behandlung von Kreditderivaten im Nichthandelsbestand

(IDW RS BFA 1, Stand: 18.02.2015)

Das Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung außerhalb der engen Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ist ohne vorherige schriftliche Einwilligung des Verlages unzulässig und strafbar. Dies gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Verbreitung in elektronischen Systemen. Es wird darauf hingewiesen, dass im Werk verwendete Markennamen und Produktbezeichnungen dem marken-, kennzeichen- oder urheberrechtlichen Schutz unterliegen.

© 2015 IDW Verlag GmbH, Tersteegenstraße 14, 40474 Düsseldorf
Die IDW Verlag GmbH ist ein Unternehmen des Instituts der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e. V. (IDW).

Gesamtherstellung: IDW Verlag GmbH, Düsseldorf
PN 53561 KN 20347

Die Angaben in diesem Werk wurden sorgfältig erstellt und entsprechen dem Wissensstand bei Redaktionsschluss. Da Hinweise und Fakten jedoch dem Wandel der Rechtsprechung und der Gesetzgebung unterliegen, kann für die Richtigkeit und Vollständigkeit der Angaben in diesem Werk keine Haftung übernommen werden. Gleichfalls werden die in diesem Werk abgedruckten Texte und Abbildungen einer üblichen Kontrolle unterzogen; das Auftreten von Druckfehlern kann jedoch gleichwohl nicht völlig ausgeschlossen werden, so dass für aufgrund von Druckfehlern fehlerhafte Texte und Abbildungen ebenfalls keine Haftung übernommen werden kann.

ISBN 978-3-8021-2241-5

Bibliografische Information der Deutschen Bibliothek

Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://www.d-nb.de> abrufbar.

www.idw-verlag.de

**IDW Stellungnahme zur Rechnungslegung:
Handelsrechtliche Behandlung von Kreditderivaten
im Nichthandelsbestand
(IDW RS BFA 1)**

(Stand: 18.02.2015)¹

1.	Vorbemerkungen.....	1
2.	Grundformen von Kreditderivaten.....	2
3.	Allgemeine Grundsätze	3
4.	Bilanzielle Behandlung von Kreditderivaten.....	4
4.1.	Behandlung freistehender Kreditderivate.....	4
4.1.1.	Bilanzierung und Bewertung beim Sicherungsnehmer	4
4.1.2.	Bilanzierung und Bewertung beim Sicherungsgeber	5
4.2.	Behandlung als erhaltene Kreditsicherheit beim Sicherungsnehmer	5
4.3.	Einzelfragen zur Behandlung von Credit Default Swaps und Credit Linked Notes	6
5.	Behandlung von Prämienzahlungen und Ausgleichsleistungen aus Kreditderivaten	6
5.1.	Behandlung beim Sicherungsnehmer.....	6
5.1.1.	Prämienzahlungen.....	6
5.1.2.	Ausgleichsleistungen	7
5.1.3.	Besonderheiten bei Total Return Swaps.....	7
5.1.4.	Besonderheiten bei Credit Linked Notes.....	7
5.2.	Behandlung beim Sicherungsgeber.....	8
5.2.1.	Prämienzahlungen.....	8
5.2.2.	Ausgleichsleistungen	8
5.2.3.	Besonderheiten bei Total Return Swaps.....	8
5.2.4.	Besonderheiten bei Credit Linked Notes.....	9
6.	Bilanzvermerk und Anhangangaben.....	9